



**IMPLEMENTASI AKUNTANSI BERBASIS
AKRUAL: PENGUJIAN DETERMINAN DAN
IMPLIKASINYA TERHADAP KUALITAS
LAPORAN KEUANGAN PADA SATUAN
KERJA MITRA KERJA KPPN KUDUS**

Diajukan Oleh:

ODHI OKTAVA ARDIANSYAH

NIM. 2013-12-143

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2018**



**IMPLEMENTASI AKUNTANSI BERBASIS
AKRUAL: PENGUJIAN DETERMINAN DAN
IMPLIKASINYA TERHADAP KUALITAS
LAPORAN KEUANGAN PADA SATUAN
KERJA MITRA KERJA KPPN KUDUS**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
Untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh:

ODHI OKTAVA ARDIANSYAH

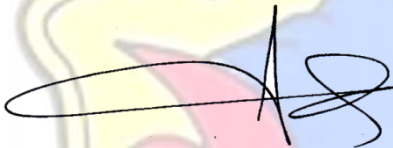
NIM. 2013-12-143

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2018**

**IMPLEMENTASI AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL: PENGUJIAN
DETERMINASI DAN IMPLIKASINYA TERHADAP KUALITAS
LAPORAN KEUANGAN PADA SATUAN KERJA MITRA KERJA KPPN
KUDUS**

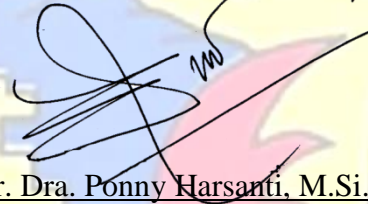
Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi




Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202

Kudus, 2018
Pembimbing I



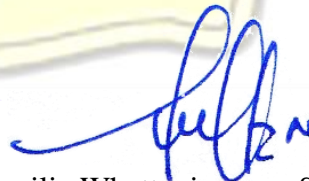
Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si. Akt
NIDN. 0622026301

Dekan



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

Pembimbing II



Aprilia Whettyningtyas, SE. M.Si
NIDN. 0607048403

**IMPLEMENTASI AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL : PENGUJIAN
DETERMINASI DAN IMPLIKASINYA TERHADAP KUALITAS
LAPORAN KEUANGAN PADA SATUAN KERJA MITRA KERJA KPPN
KUDUS**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

ODHI OKTAVA ARDIANSYAH

NIM. 201312143

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada hari Sabtu, tanggal 24 Februari
2018 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

Tim Penguji

Penguji I

HALAMAN PENGESAHAN

Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si. Akt

NIDN. 0622026301

Penguji II

Penguji III

Nafi' Inayati Zahro, SE, M.Si

NIDN. 063112740201

Aprilia Whettyningtyas, SE. M.Si

NIDN. 0607048403

Mengesahkan,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Mochamad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Odhi Oktava Ardiansyah

NIM : 2013-12-143

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa penelitian skripsi ini merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang sepengetahuan saya tidak berisi materi yang dipublikasikan atau dipergunakan sebagai persyaratan penyelesaian studi diperguruan tinggi oleh orang lain kecuali pada bagian-bagian tertentu saya ambil sebagai acuan atau kutipan dengan mengikuti tata penulisan karya ilmiah yang telah lazim. Apabila terbukti pernyataan ini tidak benar, sepenuhnya menjadi tanggung jawab saya.

Kudus, 2018

Yang menyatakan,

Odhi Oktava Ardiansyah

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Segala hal didunia ini merupakan kehendak Allah SWT. Niatkan segala perkara kehidupan ini atas nama-Nya niscaya jalan terbaik akan dilapangkan untuk kita.

Kegagalan bukanlah sebuah luka yang akan meninggalkan rasa perih. Kegagalan merupakan tanda bahwa kita harus berbenah diri.

Kemampuan bukan diukur dengan tinggi atau besarnya tubuh, tetapi kemampuan diukur dari niat dan kemauan yang kita miliki untuk melakukan sesuatu.



Skripsi ini ku persembahkan untuk

Orang tuaku tercinta sebagai bukti bakti dan cintaku

Saudara-saudaraku tersayang

Teman-teman seperjuanganku di Fakultas Ekonomi UMK

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya, serta memberikan kemudahan bagi peneliti dalam menyelesaikan skripsi sehingga tersusunlah skripsi yang berjudul “**Implementasi Akuntansi Berbasis Akrua: Pengujian Determinan dan Implikasinya Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Satuan Kerja Mitra Kerja KPPN Kudus**”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan program sarjana (S1) di Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis mendapatkan banyak bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. H. Mochamad Edris. Drs. MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Sri Mulyani, SE, M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Murua Kudus.
3. Ibu Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si. Akt, selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu, mengarahkan, membimbing, memberikan waktu dan saran kepada peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Aprilia Whetyningtyas, SE. M.Si, selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan pikiran secara sabar untuk mengarahkan, membimbing, memberikan saran-saran kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.

5. Kepala Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara Kudus dan seluruh staff yang telah memberi ijin serta membantu peneliti dalam menyebarkan kuesioner penelitian.
6. Seluruh Dosen dan staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah banyak memberikan bekal ilmu pengetahuan.
7. Kedua orang tuaku atas dukungan, do'a dan kasih sayang yang tiada henti kepada peneliti.
8. Saudara-saudaraku. Divina Anintiya, Dhio Oktava, Dinka Ardantya, semoga kita bisa menjadi kebanggan bagi kedua orang tua.
9. Sahabatku Alm. Fahry, Ari, Evi, Ayu, Ani, Elinda, Soning, Farida dan Khikhi yang telah membantu dan memberikan semangat.
10. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu yang telah membantu kelancaran penelitian.

Peneliti menyadari dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat peneliti harapkan sebagai masukan berharga. Semoga skripsi ini dapat menjadi manfaat bagi pembaca dan semua pihak yang berkepentingan.

Kudus,

2018

Peneliti

ABSTRAKSI

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji secara empiris pengaruh penggunaan SAIBA, pelatihan akuntansi dan budaya organisasi pada implementasi akuntansi berbasis akrual dan implikasinya terhadap kualitas laporan keuangan satuan kerja mitra kerja KPPN Kudus. Populasi dari penelitian ini adalah 84 operator SAIBA di setiap satuan kerja mitra kerja KPPN Kudus. Sampel ditentukan dengan metode sensus yang berjumlah 84 responden. Alat analisis data yang digunakan adalah Analisis Jalur (*Path Analysis*) dengan Program SPSS 23. Temuan menunjukkan bahwa implementasi akuntansi berbasis akrual dipengaruhi oleh penggunaan aplikasi SAIBA, pelatihan akuntansi dan budaya organisasi. Temuan lain mengindikasikan bahwa implementasi akuntansi berbasis akrual berimplikasi pada kualitas laporan keuangan satuan kerja mitra kerja KPPN Kudus.

Kata kunci: implementasi akuntansi berbasis akrual, kualitas laporan keuangan satuan kerja mitra kerja KPPN Kudus



ABSTRACT

The study objectives are to empirically examine the effect of usage of SAIBA, accounting implementation and its implication on quality of working unit of partners financial accounting report. The research population are 84 SAIBA operators of working unit of partners KPPN Kudus. Sample which determined by census method are 84 respondents. Data analysis tool used is path analysis with SPSS 23. The finding shows that accrual accounting implementation is affected by the usage of SAIBA, accounting training and organization culture. The other finding indicates that accrual accounting implementation has implication on quality of financial accounting report of working unit of partners KPPN Kudus.

Keyword: *accrual accounting implementation, financial accounting report of working unit of partners KPPN Kudus quality*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	v
DAFTAR GAMBAR	vi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup	7
1.3. Perumusan Masalah	8
1.4. Tujuan Penelitian	8
1.5. Kegunaan Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.2 Teori Implementasi Kebijakan Publik	10
2.2.1. Komunikasi	10
2.2.2. Sumberdaya	11
2.2.3. Disposisi atau Sikap	11
2.2.4. Struktur Birokrasi	12
2.3 Teori Kegunaan Keputusan (<i>Decision Usefulness Theory</i>).....	12
2.4 Kualitas Laporan Keuangan	13
2.4.1. Pengertian Laporan Keuangan	13
2.4.2. Tujuan Pelaporan Keuangan	15
2.5 Penggunaan Aplikasi Sistem Akuntansi Instansi Berbasis Akrua (SAIBA)	17
2.6 Pelatihan Akuntansi	18
2.7 Budaya Organisasi	19
2.7.1. Pengertian Budaya Organisasi	19
2.7.2. Fungsi Budaya Organisasi.....	20
2.8 Implementasi Akuntansi Berbasis Akrua	21
2.9 Penelitian Terdahulu	22
2.10 Kerangka Pikiran	25

2.11 Hipotesis	28
2.11.1. Pengaruh Penggunaan Aplikasi SAIBA Terhadap Implementasi Akuntansi Berbasis Akrua	28
2.11.2. Pengaruh Pelatihan Akuntansi Terhadap Implementasi Akuntansi Berbasis Akrua	29
2.11.3. Pengaruh Budaya Organisasi Terhadap Implementasi Akuntansi Berbasis Akrua	29
2.11.4. Implikasi Implementasi Akuntansi Berbasis Akrua Terhadap Kualitas LKKL	30
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Rancangan Penelitian	32
3.2 Variabel Penelitian	32
3.2.1 Variabel Endogen (Y)	33
3.2.1.1 Implementasi Akuntansi Berbasis Akrua (Y ₁)	33
3.2.1.2 Kualitas Laporan Keuangan Kementerian/ Lembaga (Y ₂)	34
3.2.2 Variabel Eksogen (X)	35
3.2.2.1 Penggunaan Aplikasi SAIBA (X ₁)	35
3.2.2.2 Budaya Organisasi (X ₂)	36
3.2.2.3 Pelatihan Akuntansi (X ₃)	37
3.3 Jenis dan Sumber Data	38
3.3.1 Jenis Data	38
3.3.2 Sumber Data	38
3.4 Populasi dan Sampel	39
3.4.1 Populasi	39
3.4.2 Sampel	39
3.5 Pengumpulan Data	40
3.6 Pengolahan Data	40
3.6.1 Scoring	40
3.6.2 Tabulasi	41
3.6.3 Proses Dengan Program Komputer	41

3.7 Uji Instrument	42
3.7.1 Uji Validitas	42
3.7.2 Uji Reliabilitas	42
3.8 Analisis Data	43
3.8.1 Uji Asumsi Klasik	43
3.8.1.1 Uji Normalitas	43
3.8.1.2 Multikolonieritas	43
3.8.1.3 Uji Heteroskedastisitas	44
3.8.2 Analisis Jalur (<i>Path Analysis</i>)	45
3.8.3.1 Koefisien Determinasi (R^2)	45
3.8.3.2 Uji Statistik F	46
3.8.3.3 Uji T	46
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Hasil Penelitian	48
4.1.1 Karakteristik Responden	48
4.1.1.1 karakteristik Responden Berdasarkan Satuan Kerja	49
4.1.1.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	50
4.1.1.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	50
4.1.1.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan	51
4.1.1.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Masa kerja	52
4.1.2 Statistik Deskriptif	53
4.1.3 Uji Instrumen	55
4.1.2.1 Hasil Uji Validitas	55
4.1.2.2 Hasil Uji Reliabilitas	57
4.1.4 Hasil Uji Asumsi Klasik	57
4.1.4.1 Hasil Uji Normalitas	57
4.1.4.2 Hasil Uji Multikolonieritas	58
4.1.4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	59
4.1.5 Analisis Jalur	60
4.1.5.1 Analisis Regresi Model 1	61
4.1.5.2 Analisis Regresi Model 2	63

4.1.5.3 Pengaruh Tidak Langsung	64
4.2 PEMBAHASAN	65
4.2.1 Pengaruh Penggunaan Aplikasi SAIBA Terhadap Implementasi Akuntansi Berbasis Akrua.....	66
4.2.2 Pengaruh Pelatihan Akuntansi Terhadap Implementasi Akuntansi Berbasis Akrua	67
4.2.3 Pengaruh Budaya Organisasi Terhadap Implementasi Akuntansi Berbasis Akrua	68
4.2.4 Pengaruh Implementasi Akuntansi Berbasis Akrua Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	70
4.2.5 Pengaruh Tidak Langsung Variabel Eksogen Terhadap Variabel Endogen Melalui Variabel Intervening	70
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	72
5.2 Keterbatasan Penelitian	73
5.3 Saran	74
DAFTAR PUSTAKA	75

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 4.1 Rincian penyebaran dan pengembalian kuesioner	48
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Satuan Kerja	49
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	50
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	51
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan	51
Tabel 4.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Status Pekerjaan	52
Tabel 4.7 Uji Statistik Deskriptif	53
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas	56
Tabel 4.9 Hasil Uji Reliabilitas	57
Tabel 4.10 Hasil Uji Normalitas Menggunakan <i>Kolmogorof Smirnov</i>	58
Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolonieritas	59
Tabel 4.12 Hasil Uji Heteroskedastisitas	60
Tabel 4.13 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	61
Tabel 4.14 Koefisien Determinasi (R^2)	62
Tabel 4.15 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	63
Tabel 4.16 Koefisien Determinasi (R^2)	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran	27
------------	--------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	KUESIONER
LAMPIRAN 2	IDENTITAS RESPONDEN
LAMPIRAN 3	TABULASI DATA KUESIONER
LAMPIRAN 4	HASIL UJI DATA SPSS
LAMPIRAN 5	ANALISIS FREKUENSI
LAMPIRAN 6	SURAT IJIN PENELITIAN

